



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 932 021 374  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: JOHAN KJELLMARK AS  
Forretningsadresse: Sundveien 100  
7374 RØROS

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

### Konsern

Mørselskap i konsern: Ja  
Konsernregnskap lagt ved: Ja

### Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei  
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler  
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet: Regnskapslovens alminnelige regler

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Trond Schjølberg  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.03.2021

### Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 07.07.2021



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		131 684 998	126 903 555
Annen driftsinntekt			7 000
<b>Sum inntekter</b>		<b>131 684 998</b>	<b>126 910 555</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		81 066 397	73 193 800
Lønnskostnad	1	36 665 718	37 480 918
Avskrivning på varige driftsmidler	2	1 532 066	1 432 546
Annen driftskostnad	1,3,7	10 417 555	10 785 190
<b>Sum kostnader</b>		<b>129 681 736</b>	<b>122 892 454</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>2 003 262</b>	<b>4 018 102</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Inntekt på investering i datterselskap			611 900
Annen renteinntekt		69 666	70 964
Annen finansinntekt		120 117	30 329
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>189 783</b>	<b>713 192</b>
Annen rentekostnad		344 373	585 077
Annen finanskostnad		13 408	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>357 781</b>	<b>585 077</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-167 998</b>	<b>128 115</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>1 835 263</b>	<b>4 146 217</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	398 365	913 692
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>1 436 898</b>	<b>3 232 525</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>1 436 898</b>	<b>3 232 525</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>1 436 898</b>	<b>3 232 525</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Ordinært utbytte		630 000	
Overføringer annen egenkapital	5	806 898	3 232 525
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>1 436 898</b>	<b>3 232 525</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	9 206 572	9 063 572
Maskiner og anlegg	2	2 404 000	2 748 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	61 000	85 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>11 671 572</b>	<b>11 896 572</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investering i annet foretak i samme konsern	6	15 205 258	15 205 258
Lån til foretak i samme konsern	7	400 000	400 000
Investeringer i aksjer og andeler	6	2 888 559	2 888 559
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>18 493 817</b>	<b>18 493 817</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>30 165 389</b>	<b>30 390 389</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	8	2 963 287	2 667 259
<b>Sum varer</b>		<b>2 963 287</b>	<b>2 667 259</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9	23 501 234	35 100 789
Andre fordringer	10	553 480	2 065 920
Konsernfordringer	7	1 147 791	1 235 586
<b>Sum fordringer</b>		<b>25 202 505</b>	<b>38 402 295</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd og kontanter	11	13 300 615	6 893 465
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>13 300 615</b>	<b>6 893 465</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>41 466 407</b>	<b>47 963 020</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>71 631 796</b>	<b>78 353 409</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital 216 á kr 1000	12	216 000	216 000
Beholdning av egne aksjer	12	-6 000	-2 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>210 000</b>	<b>214 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	5	29 337 891	29 006 993
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>29 337 891</b>	<b>29 006 993</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>29 547 891</b>	<b>29 220 993</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4	1 308 779	1 726 411
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>1 308 779</b>	<b>1 726 411</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	7 569 382	9 490 648
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>7 569 382</b>	<b>9 490 648</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>8 878 161</b>	<b>11 217 059</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		11 909 210	14 922 534
Betalbar skatt	4	815 997	
Skyldig offentlige avgifter		4 171 038	6 199 261
Utbytte		630 000	
Kortsiktig konserngjeld	7	2 647 539	5 061 727
Annen kortsiktig gjeld	14	13 031 960	11 731 834
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>33 205 744</b>	<b>37 915 357</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>42 083 905</b>	<b>49 132 416</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>71 631 796</b>	<b>78 353 409</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
---------------------	-------------	-------------	-------------

---



### Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		191 935 526	183 195 298
Annen Driftsinntekt		4 500	871 915
<b>Sum inntekter</b>		<b>191 940 026</b>	<b>184 067 213</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		107 174 641	90 119 424
Lønnskostnad	1	61 377 973	65 054 793
Avskrivning på varige driftsmidler	2	5 544 985	5 572 649
Annen driftskostnad	3,4	16 437 403	17 093 677
<b>Sum kostnader</b>		<b>190 535 002</b>	<b>177 840 543</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>1 405 024</b>	<b>6 226 670</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		71 505	81 705
Annen finansinntekt		120 117	40 303
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>191 622</b>	<b>122 008</b>
Annen rentekostnad		706 208	1 234 991
Annen finanskostnad		13 408	
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>719 616</b>	<b>1 234 991</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-527 994</b>	<b>-1 112 983</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>877 030</b>	<b>5 113 687</b>
Skattekostnad på ord resultat	5	230 196	1 161 838
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>646 834</b>	<b>3 951 849</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>646 834</b>	<b>3 951 849</b>
Minoritetsinteresser	13	44 741	136 982
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>602 093</b>	<b>3 814 867</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			



## Konsernets resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Ordinært utbytte		630 000	
Overføring annen egenkapital		-27 907	3 814 867
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>602 093</b>	<b>3 814 867</b>



## Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5	268 032	346 406
Goodwill	2	303 891	477 544
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>571 923</b>	<b>823 950</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eien	2	9 206 572	9 055 572
Maskiner og anlegg	2	12 768 885	16 378 673
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>21 975 457</b>	<b>25 434 245</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i tilknyttet selskap	8	12 000	12 000
Investeringer i aksjer og andeler	8	2 877 059	2 877 059
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>2 889 059</b>	<b>2 889 059</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>25 436 439</b>	<b>29 147 254</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	9	2 963 287	4 184 978
<b>Sum varer</b>		<b>2 963 287</b>	<b>4 184 978</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	10	37 333 301	50 568 051
Andre fordringer	11	2 140 231	3 582 900
<b>Sum fordringer</b>		<b>39 473 532</b>	<b>54 150 951</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd og kontanter	12	17 848 050	9 090 919
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>17 848 050</b>	<b>9 090 919</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>60 284 869</b>	<b>67 426 848</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>85 721 308</b>	<b>96 574 102</b>



### Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	13	216 000	216 000
Beholdning av egne aksjer	13	-6 000	-2 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>210 000</b>	<b>214 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		27 562 693	27 871 614
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>27 562 693</b>	<b>27 871 614</b>
Minoritetsinteresser		258 900	214 158
<b>Sum egenkapital</b>		<b>28 031 593</b>	<b>28 299 772</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	5	3 151 969	3 618 600
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>3 151 969</b>	<b>3 618 600</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	13 706 503	15 896 856
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>13 706 503</b>	<b>15 896 856</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>16 858 472</b>	<b>19 515 456</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kreditinstitusjoner	14	397 837	2 697 436
Leverandørgjeld		14 778 014	20 069 894
Betalbar skatt	5	994 398	824 925
Skyldige offentlige avgifter		6 642 889	8 162 112
Utbytte		630 000	
Annen kortsiktig gjeld	15	17 388 107	17 004 506
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>40 831 245</b>	<b>48 758 873</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>57 689 717</b>	<b>68 274 329</b>



## Konsernets balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>85 721 310</b>	<b>96 574 101</b>



**Konsernregnskap 2020  
for  
Johan Kjellmark AS**

Foretaksnr. 932 021 374



## Johan Kjellmark AS - Konsern

## Resultatregnskap

	Note	2020	2019
<b>DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>			
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		191 935 526	183 195 298
Annen driftsinntekt		4 500	871 915
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>191 940 026</b>	<b>184 067 214</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		107 174 641	90 119 424
Lønnskostnad	1	61 377 973	65 054 793
Avskrivning på varige driftsmidler	2	5 544 985	5 572 649
Annen driftskostnad	3,4	16 437 403	17 093 677
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>190 535 002</b>	<b>177 840 544</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>1 405 024</b>	<b>6 226 670</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
<b>Finansinntekter</b>			
Renteinntekter		71 505	81 705
Annen finansinntekt		120 117	40 303
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>191 622</b>	<b>122 007</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Rentekostnader		706 208	1 234 991
Annen finanskostnad		13 408	0
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>719 616</b>	<b>1 234 991</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>(527 994)</b>	<b>(1 112 984)</b>
<b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>877 030</b>	<b>5 113 687</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	5	230 196	1 161 838
<b>ARSRESULTAT</b>		<b>646 834</b>	<b>3 951 849</b>
Minoritetsinteresser	13	44 741	136 982
<b>KONSERNETS ÅRSRESULTAT</b>		<b>602 093</b>	<b>3 814 867</b>
<b>OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>			
Avsatt til ordinært utbytte		630 000	0
Overføringer annen egenkapital		(27 907)	3 814 867
<b>SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>		<b>602 093</b>	<b>3 814 867</b>



Johan Kjellmark AS - Konsern

Balanse pr. 31.12.2020

	Note	31.12.2020	31.12.2019
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5	268 032	346 406
Goodwill	2	303 891	477 544
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>571 923</b>	<b>823 950</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	9 206 572	9 055 572
Maskiner, anlegg og driftsløsøre	2	12 768 885	16 378 673
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>21 975 457</b>	<b>25 434 245</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i tilknyttet selskap	8	12 000	12 000
Investeringer i aksjer og andeler	8	2 877 059	2 877 059
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>2 889 059</b>	<b>2 889 059</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>25 436 439</b>	<b>29 147 255</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	9	2 963 287	4 184 978
<b>Sum varer</b>		<b>2 963 287</b>	<b>4 184 978</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	10	37 333 301	50 568 051
Andre fordringer	11	2 140 231	3 582 900
<b>Sum fordringer</b>		<b>39 473 632</b>	<b>54 150 950</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>			
Bankinnskudd og kontanter	12	17 848 050	9 090 919
<b>Sum bankinnskudd, kontanter o.l.</b>		<b>17 848 050</b>	<b>9 090 919</b>
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>60 284 869</b>	<b>67 426 847</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>85 721 309</b>	<b>96 574 101</b>



Johan Kjellmark AS - Konsem


## Balanse pr. 31.12.2020

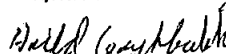
	Note	31.12.2020	31.12.2019
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	13	216 000	216 000
Egne aksjer	13	(6 000)	(2 000)
Sum innskutt egenkapital		<u>210 000</u>	<u>214 000</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	27 582 693	27 871 614
Sum opptjent egenkapital		<u>27 582 693</u>	<u>27 871 614</u>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<u>27 772 693</u>	<u>28 085 614</u>
<b>MINORITETSINTERESSER</b>	13	<u>258 900</u>	<u>214 169</u>
<b>EGENKAPITAL OG MINORITET</b>		<u>28 031 593</u>	<u>28 299 773</u>
<b>GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	6	3 151 869	3 618 600
Sum avsetning for forpliktelser		<u>3 151 869</u>	<u>3 618 600</u>
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	13 706 503	15 896 866
Sum annen langsiktig gjeld		<u>13 706 503</u>	<u>15 896 866</u>
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<u>16 858 472</u>	<u>19 515 466</u>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner			
Leverandørgjeld	14	397 837	2 697 436
Betalbar skatt	5	14 778 014	20 069 894
Skyldig offentlige avgifter		994 398	824 925
Utbytte		6 642 889	8 162 112
		630 000	0
Annen kortsiktig gjeld	15	17 388 107	17 004 606
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<u>40 831 245</u>	<u>40 768 872</u>
<b>SUM GJELD</b>		<u>57 689 717</u>	<u>60 274 328</u>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<u>85 721 310</u>	<u>88 574 101</u>

Røros, 19. Mars 2021

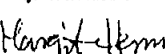
  
Torodd Trønshart Kjellmark  
Styrets leder

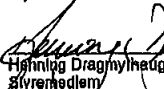
  
Jan Gunnar Økrogås  
Styremedlem

  
Gunrid Kjellmark  
Styrets nestleder

  
Arild Grylbakk  
Styremedlem

  
Terje Brøll  
Styremedlem

  
Margit Hermundsgård  
Styremedlem

  
Håvard Dragmyrhaug  
Styremedlem

  
Trond Ole Schjølberg  
Daglig leder

Konsernregnskap for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932 021 374



Johan Kjellmark AS - Konsern

**Kontantstrømanalyse – indirekte modell**

	2020	2019
<b>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>		
Resultat før skattekostnad og minoritet	877 030	5 113 687
Periodens betalte skatter	(824 925)	(104 983)
Ordinære avskrivninger	5 544 985	5 572 649
Gevinst ved avgang driftsmidler	(4 500)	(851 775)
Endring i varelager	1 461 221	(232 431)
Endring i kundefordringer	14 535 271	(14 070 797)
Endring i leverandørgjeld	(6 420 064)	11 437 506
Endring i andre tidsavgrensninger	44 757	2 407 947
<b>Netto kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>15 213 776</b>	<b>9 271 802</b>
<b>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>		
Utbetaling ved kjøp av varige driftsmidler	(1 946 690)	(2 410 499)
Innbetaling ved salg av varige driftsmidler	47 000	3 792 085
Investeringer i aksjer	0	(12 000)
Innbetaling vedrørende andre fordringer	0	828 000
<b>Netto kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>	<b>(1 899 690)</b>	<b>2 197 585</b>
<b>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>		
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	0	0
Nedbetaling av langsiktig gjeld	(2 190 353)	(6 176 191)
Netto endring i kassekreditt	- 2 299 599	867 237
Utbetaling av utbytte	0	(642 000)
<b>Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>(4 969 952)</b>	<b>(5 950 954)</b>
<b>Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter</b>	<b>8 344 134</b>	<b>5 518 432</b>
<b>Beh. av kontanter og kontantekvivalenter 01.01.</b>	<b>9 090 920</b>	<b>3 572 486</b>
<b>Beh. av kontanter og kontantekvivalenter 31.12.</b>	<b>17 435 054</b>	<b>9 090 920</b>

I beholdning av likvider inngår bundne skattetrekksmidler med kr 2 805 549 i 2020 og kr 2 959 847 i 2019.



Johan Kjellmark AS - Konsern

## Noter 2020

### Regnskapsprinsipper

Konsernregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk RegnskapsStandard utarbeidet av Norsk RegnskapsStiftelse.

Konsernregnskapet omfatter virksomheten til morselskapet Johan Kjellmark AS og datterselskapene Kjellmark Eiendomsutvikling AS, Støholen Entreprenør AS og Nidarvoll Byggservice AS. Det vises til note 6 for detaljer. Selskapene benytter de samme regnskapsprinsippene.

Merverdi etablert på konsernnivå er vurdert som merverdi på maskiner og anlegg som avskrives over 5 år, og goodwill som avskrives over 5 år. Begge forhold er ferdig avskrevet i 2022.

### Inntekter og kostnadsføring

Inntekt resultatføres som hovedregel når den er opptjent. Inntektsføring skjer normalt på leveringstidspunktet ved salg av varer og tjenester. Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene kan henføres til. Utgifter som ikke kan henføres direkte til inntekter, kostnadsføres når de påløper.

### Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp). Kortsiktig gjeld er gjeld som etter sin art forfaller innen enn ett år etter balansedato eller er en naturlig del av varekretsløpet.

### Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede. Langsiktig gjeld er gjeld som etter sin art forfaller mer enn ett år etter balansedato.

### Leasing

Selskapet har operasjonell leasing, som kostnadsføres som driftskostnad basert på fakturert leasingleie.

### Vedlikehold / påkostning

Utgifter som påløper for å opprettholde eiendommens kvalitetsnivå, kostnadsføres når de påløper. Utgifter som påløper for å bringe eiendommen tilbake til standarden ved leieforholdets start (tatt hensyn til bygningsteknisk utvikling fram til i dag) kostnadsføres direkte. Utgifter som representerer en standardheving av eiendommene ut over situasjonen ved leieforholdets start, aktiveres og avskrives over restleieperioden.

### Aksjer i tilknyttet selskap

Definisjon av tilknyttet selskap framgår av regnskapslovens § 1-4. Aksjer i tilknyttet selskap er vurdert egenkapitalmetoden i konsernregnskapet. Spesifikasjon av investeringen er vist i egne noter til regnskapsposten (note 8). Andel av resultat fra tilknyttet selskap er i konsernregnskapet ført opp som inntekt eller kostnad.

### Aksjer og andeler i andre selskap

Aksjer og andeler i andre selskap er vurdert etter kostmetoden. Spesifikasjon av investeringene er vist i egen note til regnskapsposten.

### Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost (FIFO-prinsippet) og netto salgsverdi (Laveste verdis prinsipp).

### Egentilvirkede ferdigvarer og varer i arbeid

Anskaffelseskost for disse varene er direkte kostnader og en forholdsmessig andel av indirekte variable og faste tilvirkningskostnader. Andel av faste kostnader er begrenset til andel ved normal kapasitetsutnyttelse. Ved beregning av virkelig verdi er salgspris på et framtidig salgstidspunkt fratrukket salgskostnader og tilvirkningskostnader som påløper for å bringe varer i arbeid i salgsferdig stand.



Johan Kjellmark AS - Konsern

## Noter 2020

### Arbeid under utførelse og andre beholdninger med lang tilvirkningstid

Langsiktige tilvirkningskostnader vurderes etter løpende avregning med fortjeneste. Dersom forventede totale prosjektkostnader overstiger forventede inntekter, blir totalt forventet tap på prosjektet kostnadsført. Fullføringsgraden bestemmes ut fra faktisk utført produksjon ved periodeslutt.

### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

### Pensjonsforpliktelser

Konsernet har ikke pensjonsforpliktelser finansiert over driften i form av avtalefestet pensjon. Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien behandles som en pensjonskostnad og bokføres sammen med lønnskostnader.

### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

### Bruk av estimat

Utarbeidelse av årsregnskapet krever at ledelsen gjør vurderinger og estimater, og tar forutsetninger som påvirker anvendelsen av regnskapsprinsipper og regnskapsførte beløp på eiendeler, forpliktelser, inntekter og kostnader.

Estimater og tilhørende forutsetninger er basert på historisk erfaring og andre faktorer som anses som rimelige, forholdene tatt i betraktning. Disse beregningene danner grunnlaget for vurdering av balanseført verdi for eiendeler og forpliktelser som ikke kommer klart frem av andre kilder. Faktiske resultat kan avvike fra disse estimatene.

Estimater og de underliggende forutsetninger vurderes løpende. Endringer i regnskapsmessige estimater innregnes i den perioden endringene oppstår dersom de kun gjelder denne perioden. Dersom endringer også gjelder fremtidige perioder fordeles effekten over inneværende og fremtidige perioder.

### Avsetninger

En avsetning innregnes i balansen når selskapet har en eksisterende rettslig forpliktelse eller underforstått plikt, som følge av en tidligere hendelse, og det er sannsynlig at det vil kreves utbetalinger fra selskapet for å innfri forpliktelsen. Dersom effekten er betydelig, beregnes avsetningen ved å neddiskontere forventede fremtidige kontantstrømmer med en diskonteringsrente før skatt som reflekterer markedets prissetting av tidsverdien av penger, og hvis relevant, risikoer spesifikt knyttet til forpliktelsen.

### Kontantstrømoppstilling

Selskapet rapporterer sin kontantstrømoppstilling etter den indirekte metoden. Det innebærer at periodens resultat justeres med effektene av transaksjoner uten kontantstrømsvirkning og avsetninger/periodiseringer for å vise netto kontantstrøm fra driftsaktiviteter. Poster tilknyttet investerings- og finansieringsaktiviteter vises separat.

### Hendelser etter balansedagen

Hendelser etter balansedagen er hendelser som finner sted mellom balansedagen og tidspunktet for vedtak om avleggelse av finansregnskapet. Hendelser som gir informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen skal som et utgangspunkt gi regnskapsmessig konsekvens, mens de som indikerer forhold oppstått etter balansedagen ikke skal ha regnskapsmessig konsekvens. Uavhengig av valgt regnskapsmessig løsning skal det avgis tilleggsopplysninger.

Noter for konsernet Johan Kjellmark AS

Foretaksnummer 932 021 374



Johan Kjellmark AS - Konsern

## Noter 2020

### Note 1 - Ansatte, godtgjørelse, mv.

Konsernet sysselsatte totalt 98 årsverk i 2020, fordelt på 57 årsverk i Johan Kjellmark AS, 31 årsverk i Støholen Entreprenør AS og 10 årsverk i Nidarvoll Byggservice AS.

#### Spesifikasjon av lønnskostnad

	2020	2019
Lønninger	52 650 549	57 423 574
Arbeidsgiveravgift	3 704 336	4 157 803
Pensjonskostnader	4 030 255	2 507 706
Andre lønnskostnader	<u>992 834</u>	<u>965 711</u>
<b>Sum lønnskostnader</b>	<b><u>61 377 974</u></b>	<b><u>65 054 793</u></b>

#### Spesifikasjon av utbetalt godtgjørelse til ledende personer i morselskapet:

	Daglig leder	Styret
Lønn	<u>1 552 916</u>	<u>438 768</u>

#### Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsordning for sine ansatte. Ordningen er i henhold til lov om obligatorisk tjenestepensjon. I tillegg har selskapet AFP ordning for sine ansatte i henhold til tariff avtale.

### Note 2 - Varige driftsmidler

	Goodwill	Tomter og bygninger	Maskiner, inventar mv.	S U M
Anskaffelseskost pr. 1/1	868 263	16 351 632	51 635 471	68 855 366
Tilgang i året	0	1 005 066	941 625	1 946 691
Avgang	0	0	- 78 483	- 78 483
<b>Anskaffelseskost pr. 31/12</b>	<b><u>868 263</u></b>	<b><u>17 356 698</u></b>	<b><u>52 498 613</u></b>	<b><u>70 723 574</u></b>
Akkumulerte avskrivn. pr. 1/1	390 719	7 296 060	35 228 798	42 907 577
Ordinære avskrivninger	173 653	862 066	4 517 164	5 552 883
Tilbakeført avskrivning	0	0	- 16 233	-16 233
<b>Akkumulerte avskrivn. pr. 31/12</b>	<b><u>564 372</u></b>	<b><u>8 150 126</u></b>	<b><u>39 729 729</u></b>	<b><u>48 444 227</u></b>
<b>Bokført verdi pr. 31/12</b>	<b><u>303 891</u></b>	<b><u>9 206 572</u></b>	<b><u>12 768 884</u></b>	<b><u>22 279 347</u></b>
Prosentstans for ord. avskr.	<u>20 %</u>	<u>3-10 %</u>	<u>3-33 %</u>	

Goodwill er knyttet til erverv av 50,1 % av aksjene i Nidarvoll Byggservice AS i 2017. Avskrives over 5 år. Gjenstår 2 års avskrivninger.

Ved oppkjøp av Støholen Entreprenør AS per 31.12.17 fikk konsernet tilgang på maskiner, anlegg og driftsløsøre. Merverdi på oppkjøpstidspunktet er netto vurdert til kr 8 995 176. Brutto hensyntatt utsatt skatt som da var på 23 %, ga en brutto merverdi på kr 11 682 047. Per 31.12.20 gjenstår kr 4 672 820 av merverdien i balansen.

Noter for konsernet Johan Kjellmark AS

Foretaksnummer 932 021 374



Johan Kjellmark AS - Konsern

## Noter 2020

### Note 3 - Leiekontrakter

Per 31.12.20 har morselskapet Johan Kjellmark AS leasingkontrakter vedrørende varebiler, hjullaster og betongbil. Disse avtalene er behandlet som operasjonell leasing. Samlede kostnader vedrørende slike avtaler utgjør i 2020 kr 1 106 715.

### Note 4 - Revisjonskostnad

Kostnader til revisjon kan spesifiseres slik:	2020	2019
Lovpålagt revisjon	249 458	182 323
Bistand med utarbeidelse av regnskap og ligning	73 527	17 840
Attestasjonsoppgaver	1 283	4 735
Annen konsulentbistand	21 220	76 721
Sum	345 488	281 719

Beløpene er oppgitt eksklusive merverdiavgift.

### Note 5 – Skatter

Det er ikke benyttet konsernbidrag mellom selskapene i 2020. Støholen Entreprenør AS får refundert betalbar skatt fra 2019 som følge av tiltak i forbindelse med korona-epidemien.

#### Betalbar skatt

	2020	2019
Johan Kjellmark AS	815 997	0
Kjellmark Eiendomsutvikling AS	178 401	0
Støholen Entreprenør AS	- 321 048	824 925
Nidarvoll Byggservice AS	0	0
Sum	673 350	824 925

#### Utsatt skatt / utsatt skattefordel

	2020	2019
Driftsmidler	5 756 094	8 773 226
Løpende tilvirkningskontrakter	11 527 204	10 080 220
Varelager	0	- 239 530
Utestående fordringer	-524 537	- 290 140
Gevinst- og tapskonto	- 6 893	- 8 616
Regnskapsmessige avsetninger	- 2 637 091	- 1 886 691
Skattemessig fremførbart underskudd	- 1 005 969	- 1 546 849
Forskjeller som ikke kan utlignes	1 218 332	1 574 575
Grunnlag utsatt skatt	14 327 140	16 456 195
Utsatt skatt herav	3 151 969	3 618 600
Grunnlag utsatt skattefordel	1 218 332	1 574 575
Utsatt skattefordel herav	268 032	346 406



Johan Kjellmark AS - Konsern

## Noter 2020

### Note 6 - Aksjer i konsernselskap

Datterselskap	Antall aksjer	Pålydende pr. aksje	Eierandel	Andel iigningsverdi
Kjellmark Eiendomsutvikling AS	100	kr 1 000	100,0 %	4 310 262
Støholen Entreprenør AS	4 807	kr 335	100,0 %	4 081 228
Nidarvoll Byggservice AS	431	kr 1 000	50,1 %	0
<b>Sum</b>				<b>8 391 490</b>

Aksjene i Kjellmark Eiendomsutvikling AS er stiftet i 2014 med en kostpris på kr 100 000. Gjennom årene er det gitt netto kr 3 565 871 i konsernbidrag som har økt kostprisen i morselskapets sitt regnskap opp til kr 3 865 871.

Aksjene i Støholen Entreprenør AS ble anskaffet i 2017 for kr 14 198 585. Det er identifisert en netto merverdi på kr 8 995 176. Merverdien er tillagt driftsmidler. I 2018 ble egenkapitalen i Støholen Entreprenør AS satt ned med kr 3 196 655. Beløpet ble utbetalt til morselskapet, slik at kostprisen er redusert til kr 11 001 930. Dette påvirker ikke konsernregnskapet.

Aksjene i Nidarvoll Byggservice AS ble anskaffet i 2017 for kr 537 457. Det er identifisert en netto merverdi på kr 868 263. Merverdien er behandlet som goodwill i konsernregnskapet.

### Note 7 - Mellomværende og transaksjoner med konsernselskaper

Morselskapet har følgende mellomværende med konsernselskaper pr 31.12:

	2020	2019
<b>Langsiktig fordring</b>		
Nidarvoll Byggservice AS	<u>400 000</u>	<u>400 000</u>
<b>Kortsiktige fordringer</b>		
Støholen Entreprenør AS	<u>1 147 791</u>	<u>1 235 586</u>
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Kjellmark Eiendomsutvikling AS	1 613 001	1 763 001
Støholen Entreprenør AS	439 438	3 213 548
Nidarvoll Byggservice AS	<u>595 100</u>	<u>85 178</u>
Sum kortsiktig gjeld	<u>2 647 539</u>	<u>5 061 727</u>

Støholen Entreprenør AS har en kortsiktig fordring til Nidarvoll Byggservice AS med kr 150 000.

Det er ikke beregnet renter på mellomværende mellom selskapene i konsernet.

Johan Kjellmark AS har i 2020 kjøpt varer og tjenester av Støholen Entreprenør AS for kr 4 436 934.  
Johan Kjellmark AS har i 2020 kjøpt varer og tjenester av Nidarvoll Byggservice AS for kr 24 978.

Johan Kjellmark AS har i 2020 solgt varer og tjenester til Støholen Entreprenør AS for kr 5 049 485.  
Johan Kjellmark AS har i 2020 solgt varer og tjenester til Nidarvoll Byggservice AS for kr 44 819.

Allt ovenstående poster er eliminert i konsernregnskapet.



## Johan Kjellmark AS - Konsern

## Noter 2020

## Note 8 - Aksjer i andre selskap

Aksjer i tilknyttede selskap	Antall aksjer	Eierandel	Pålydende pr. aksje	Ligningsverdi	Bokført verdi	Andel resultat
Røros Folkehøgskole Eiendom AS	10	33,3 %	kr 1 000	12 000	12 000	0

Johan Kjellmark AS eier 10 av 30 aksjer i Røros Folkehøgskole Eiendom AS. Det tilsvarer en eierandel på 33,3 %. Røros Folkehøgskole Eiendom AS er nystiftet i 2019, og har ikke hatt noen vesentlig aktivitet ennå. Etersom forholdet ikke er vesentlig for konsernregnskapet, er kostpris på kr 12 000 beholdt i regnskapet, og det er for 2020 ikke innarbeidet noen andel av resultatet i det tilknyttede selskapet.

Øvrige aksjer / andeler	Antall aksjer	Eierandel	Pålydende pr. aksje	Ligningsverdi	Bokført verdi
Mestergruppen AS	332	0,01 %	kr 10	0	199 587
Norgesbetong AS	1250	10,00 %	kr 10	137 062	93 750
Røros Vekst AS	102907	11,50 %	kr 20	3 795 590	2 378 640
Rørosregionen Næringshage AS	50	2,37 %	kr 1 000	66 285	50 000
Alen Invest AS	50	12,50 %	kr 10 000	129 412	150 000
Øvrige aksjer og andeler				48 303	5 082
Sum øvrige aksjer				4 176 652	2 877 059

## Note 9 - Varer

Varelageret er vurdert til anskaffelseskost. Varer består av følgende:

	2020	2019
Lager av byggevarer	1 511 351	1 393 823
Lager av grus og sement	770 938	779 362
Egenregiprojekt	0	1 451 793
Varer i arbeid elementfabrikk	121 398	0
Lager av tomter	560 000	560 000
Sum varelager	2 963 287	4 184 978

## Note 10 - Langsiktige tilvirkningskontrakter

## Arbeid under utførelse

Langsiktige tilvirkningskostnader vurderes etter løpende avregning med fortjeneste. Dersom forventede totale prosjektkostnader overstiger forventede inntekter, blir totalt forventet tap på prosjektet kostnadsført.

Anleggskontrakter	2020	2019
Opptjent ikke fakturert produksjon på kontrakter	15 230 963	17 494 065

Beløpet inngår i kundefordringer.

## Note 11 - Andre fordringer

Andre fordringer består av opptjent bonus fra leverandører samt forskuddsbetalte kostnader. De forskuddsbetalte kostnadene kommer i sin helhet til kostnadsføring i påfølgende år.

## Note 12 - Bundne midler

Av konsernets bokførte bankinnskudd pr. 31.12.20 inngår bundne innskudd vedrørende skattetreksmidler med kr 2 805 549. Tilsvarende pr. 31.12.19 utgjorde kr 2 959 847.



Johan Kjellmark AS - Konsern

Noter 2020

Note 13 - Egenkapital og minoritetsinteresser

	Aksjekapital	Egne aksjer	Annen EK	Sum EK
Bokført 31.12.19	216 000	- 2 000	27 871 614	28 085 614
Korreksjon vedr. merverdier	0	0	409 145	409 145
Minoritetsinteresse ført på egen linje	0	0	214 159	214 159
Korrigert IB 2020	216 000	- 2 000	28 066 600	28 280 600
Kjøp av egne aksjer	0	- 4 000	- 476 000	- 480 000
Årets resultat	0	0	602 093	602 093
Avsatt til utbytte	0	0	- 630 000	- 630 000
<b>Bokført pr. 31.12.20</b>	<b>216 000</b>	<b>- 6 000</b>	<b>27 562 693</b>	<b>27 772 693</b>

Minoritetsinteressene spesifiseres slik:		2020		2019	
		Resultat	Egenkapital	Resultat	Egenkapital
Nidarvoll Byggservice AS	49,9 %	44 741	258 900	136 982	214 159

Bevægelse i minoritetsinteressene i året:	2020	2019
Minoritetsinteresser per 01.01.	214 150	77 177
Minoritetens andel av årets resultat	131 366	223 606
Minoritetens andel av korrigert skatt	0	
Minoritetens andel av avskrivning goodwill	- 86 625	- 86 625
Minoritetsinteresser per 31.12.	258 900	214 159

Minoritetsinteressene består av:	
Andel egenkapital i Nidarvoll Byggservice AS	107 258
Andel gjenværende goodwill	151 642
Minoritetsinteresser per 31.12.	258 900

Morselskapet har 216 aksjer, hver aksje pålydende kr 1 000. Det gir en samlet aksjekapital utgjør kr 216 000. Selskapets aksjeeiere per 31.12.20 er:

Aksjeeier	Verv	Antall aksjer	Eierandel
Arnstein Kjellmark		50	23,1 %
Gunnar Kjellmark		50	23,1 %
Ole Jørgen Kjellmark		43	19,9 %
Hallvar Tronshart Kjellmark		13	6,0 %
Tormod Tronshart Kjellmark	Styreleder	13	6,0 %
Marit Tronshart Kjellmark		13	6,0 %
Erling Kjellmark		12	5,6 %
Gunrid Kjellmark	Styremedlem	10	4,6 %
Egne Aksjer		6	2,7 %
Sigrun Tronshart Kjellmark		1	0,5 %
Helene Kjellmark		1	0,5 %
Håkon Kjellmark		1	0,5 %
Kristin Kjellmark		1	0,5 %
Maren Langen Kjellmark		1	0,5 %
Guro Langen Kjellmark		1	0,5 %
<b>Totalt</b>		<b>216</b>	<b>100,0 %</b>



Johan Kjellmark AS - Konsern

## Noter 2020

### Note 14 - Pantstillelser

Følgende gjeld er sikret ved pant:	2020	2019
Langsiktig gjeld kredittinstitusjoner	13 706 503	15 896 856
Kortsiktig gjeld kredittinstitusjoner	397 837	2 697 436
<b>Sum gjeld sikret ved pant</b>	<b>14 104 340</b>	<b>18 594 292</b>

Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet:	2020	2019
Tomter og bygninger	8 449 572	9 055 572
Maskiner, anlegg og driftsmøbler	6 826 355	15 022 329
<b>Sum bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet</b>	<b>15 275 927</b>	<b>24 077 901</b>

Det er også stillet sikkerhet i aksjer i datterselskap.

Estimert restgjeld fem år etter regnskapsårets utløp 2 808 973

### Note 15 - Garanti- og serviceforpliktelser

#### Garanti- og serviceforpliktelser

Det er avsatt til forventede garanti- og serviceforpliktelser som er påløpt for salg som har skjedd før regnskapsårets utgang, der det i fremtiden kan påløpe forpliktelser til garanti- og servicekostnader mv. Garanti- og serviceforpliktelsene er i balansen ført opp i regnskapsposten annen kortsiktig gjeld.

Total avsetning per 31.12.2020 er kr 1 972 000. Avsetningen per 31.12.2019 var kr 1 372 000.

#### Kontraktgarantier

I forbindelse med bygge-entrepriser var det pr 31.12.2020 kontraktgarantier med til sammen en saldo på til sammen kr 9 353 999. Saldo er ikke bokført. Kostnader til garantier kostnadsføres løpende. Det er stilt sikkerhet for garantiene med en solidarisk motgaranti på konsernnivå.

### Note 16 - Koronavirusutbruddet

De økonomiske konsekvensene av koronavirusutbruddet kan bli store for mange selskaper. Per i dag er det ingen som kjenner det endelige bildet.

De økonomiske konsekvensene av koronavirusutbruddet, er en hendelse som har oppstått etter balansedagen for regnskapsåret 2020. Utgangspunktet er at regnskapet skal reflektere forholdene på balansedagen. Etter konsernets oppfatning påvirker hendelsene i 2021 ikke årsregnskapet for 2020.

Ledelsen i konsernet Johan Kjellmark AS ser at utbruddet medfører en svikt i markedet med tilhørende svikt i omsetning og resultat i 2020. Det har også medført permitteringer av noen ansatte. Det er foreløpig ingen større problemer knyttet til hoveddelen av selskapets drift og virksomheten går så langt omtrent som normalt med relativt gode ordreserver.



Medlem av  
Den norske Revisorforening

NO 928 942 767 MVA  
www.revisorkonsult.no

Til generalforsamlingen i  
Johan Kjellmark AS

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Johan Kjellmark AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 1 436 898 for selskapsregnskapet og et overskudd på kr 602 093 for konsernregnskapet etter minoritetsinteresser.

Årsregnskapet består av selskapsregnskapet og konsernregnskapet som begge igjen består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og både selskapsregnskapet og konsernregnskapet gir et rettvisende bilde av den finansielle stillingen til Johan Kjellmark AS og konsernet Johan Kjellmark AS per 31. desember 2020 og av selskapets og konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

Hovedkontor  
Tynset  
Parkveien 1, 2500 Tynset  
+ 47 62 20 21 80  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Oslo  
Østensjøveien 36, 0667 Oslo  
+ 47 911 80 082  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Røros  
Tollef Bredals vei 13, 7374 Røros  
+ 47 928 85 246  
post@revisorkonsult.no



Johan Kjellmark AS  
UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020

Side 2

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet vår under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### *Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som det finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

##### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Røros, 19. mars 2021  
REVISORKONSULT AS

  
Petter Gullikstad

Statsautorisert revisor

Hovedkontor  
Tynset  
Parkveien 1, 2500 Tynset  
+ 47 62 20 21 80  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Oslo  
Østensløveten 36, 0667 Oslo  
+ 47 911 80 082  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Røros  
Tollef Bredals vei 13, 7374 Røros  
+ 47 928 85 246  
post@revisorkonsult.no



**Årsregnskap 2020  
for**

**Johan Kjellmark AS**

**Foretaksnr. 932021374**



Johan Kjellmark AS

## Årsberetning 2020

### Virksomheten

Konsernet Johan Kjellmark AS driver entreprenørvirksomhet og betong- og treelementproduksjon, arkitekt og rådgivertjenester og eiendomsutvikling i Rørosregionen.

Høsten 2017 ervervet Johan Kjellmark AS 50,1% av aksjene i Nidarvoll Byggservice AS. Dette er et mindre entreprenørselskap med tilhold i Trondheim med den vesentligste porteføljen av oppdrag innen ROT-markedet. Selskapet har 11 ansatte.

Ved årsskifte 2017/2018 ble 100% av aksjene i entreprenørselskapet Støholen Entreprenør AS ervervet. Selskapet har tilhold på Tynset og har ca. 35 ansatte og kompletterer Johan Kjellmark AS særlig innen betongarbeider og elementmontasje.

For Johan Kjellmark AS var 2020 preget av høy aktivitet og omsetning jevnt over hele året. Året under ett har gitt omsetning i samsvar med budsjett, men et resultat under budsjett. Datterselskapet Kjellmark Eiendomsutvikling AS, har hatt lav aktivitet.

Støholen Entreprenør AS har hatt noe negativ resultatutvikling i 2020 sammenlignet med forrige år. Nidarvoll Byggservice AS hadde omsetning i samsvar med budsjett og fjorår, men noe svakere resultat i 2020 sammenliknet med 2019. Ved inngangen til 2021 var ordreserven god for begge selskap.

### Redegjørelse for forutsetningen om fortsatt drift

Konsernregnskapet og selskapsregnskapet er utarbeidet under forutsetning om fortsatt drift. Styret bekrefter at forutsetningen om fortsatt drift er tilstede.

### Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet i konsernet anses som godt.

Korttidssykefraværet i 2020 for morselskapet var på 2,3 %. Det er 0,6% poeng høyere enn forrige år. Denne differansen skyldes i sin helhet fravær i forbindelse med Corona relaterte karantener. Langtidsfraværet ble på 5 %. Det er 1,3 % poeng høyere enn forrige år. Vi har hatt en personskade med fravær siste år.

Styret i morselskapet består av fem menn og to kvinner. Det er for tiden en kvinnelig ansatt i produksjonen. Morselskapets administrasjon består av ni menn og tre kvinner. Både styret og selskapets ledelse har som ambisjon at selskapet skal ha en bedre kjønnsmessig balanse. Styret anser at bedriften gjennom sin policy og personaladministrative rutiner oppfyller likestillingslovens krav.

### Diskriminering

Diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn. Bedriften arbeider aktivt, målrettet og planmessig for å fremme lovens formål innenfor vår virksomhet. Aktivitetene omfatter blant annet rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår og beskyttelse mot trakassering.

Konsernet har som mål å være en arbeidsplass hvor det ikke forekommer diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne. Konsernet arbeider aktivt og målrettet for å utforme og tilrettelegge de fysiske forholdene slik at virksomhetens ulike funksjoner kan benyttes av flest mulig. For arbeidstakere eller arbeidssøkere med nedsatt funksjonsevne foretas det individuell tilrettelegging av arbeidsplass og arbeidsoppgaver.



Johan Kjellmark AS

## Årsberetning 2020

### Ytre miljø

Styret kjenner ikke til forhold som er i strid med myndighetenes krav og pålegg når det gjelder forurensning av det ytre miljø.

### Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Det er konsernets målsetting og styrets oppfatning at de ansatte gjennom individuell kursing og langsiktig faglig oppfølging bidrar til å effektivisere og profesjonalisere virksomheten i konsernet. Dette arbeidet har for 2020 bidratt til produktivetsforbedring. Konsernet har for øvrig i 2020 ikke hatt spesielle forsknings- og utviklingsaktiviteter.

### Rettsvisende oversikt over utvikling, resultat og likviditet

Johan Kjellmark AS har hatt en relativt stabil omsetning i forhold til 2019. Antall ansatte har vært stabilt med 60 ansatte, hvorav 12 i administrasjonen og 48 i produksjonen. Likviditetssituasjonen har i løpet av året vært stabil og relativt god.

Konsernet er noe eksponert for renterisiko gjennom langsiktig ekstern gjeld på mnok 7,6 pr 31.12.20. Konsernets salg og innkjøp er i hovedsak innenlands, og eksponerer derfor konsernet lite for valutasingninger. Konsernets kredittrisiko er i hovedsak knyttet til kundenes økonomiske evner til å oppfylle sine forpliktelser. Konsernet har mange mellomstore og små prosjekter både mot privatpersoner og næringsdrivende. På større prosjekter reduseres kredittrisiko med bankgarantier og tilsvarende. Ledelsen vurderer på bakgrunn av dette at kredittrisikoen er lav.

Vel inngangen til 2021 var ordreserven tilfredsstillende med tilsvarende markedsutsikter innen bygg- og anleggsbransjen.

### Redegjørelse for årsregnskapet

Etter styrets oppfatning gir konsernregnskapet en tilfredsstillende beskrivelse av konsernets stilling ved årsskiftet. Den totale omsetning i konsernet for 2020 ble på kr 191 940 026 (kr 184 067 214 i 2019). Årsresultatet i konsernet viser et overskudd etter skatt på kr 646 834 (3 951 849). Konsernets egenkapital er kr 28 031 593 (kr 28 299 773) og egenkapitalandelen er 32,7% (29,3%).

Styret vurderer likviditeten i konsernet som tilfredsstillende.

Konsernets morselskap, Johan Kjellmark AS, hadde i 2020 en omsetning på kr 131 684 998 (126 910 555 i 2019). Årsresultatet viser et overskudd etter skatt på kr 1 436 898 (kr 3 232 525). Morselskapet hadde pr 31.12.20 en egenkapital på kr 29 547 891 (29 220 993) og en egenkapitalandel på 41,3% (37,3%).

Styret innstiller på et utbytte på kr 630.000. Styret foreslår videre at kr 806 898 overføres til annen egenkapital.

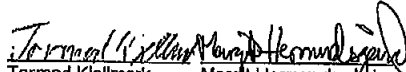


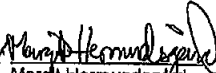
Johan Kjellmark AS

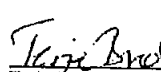
## Arsberetning 2020

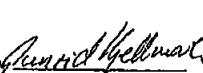
Styret kjenner ikke til noen forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av årsregnskapet og noter. Det er heller ikke etter årsregnskapets utgang inntrådt forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

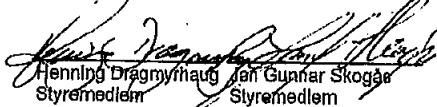
Røros, 19 mars 2021

  
Tormod Kjellmark  
Styrets leder

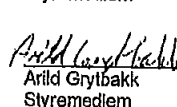
  
Margit Hermundsgård  
Styremedlem

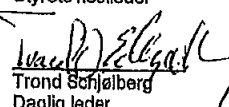
  
Terje Broll  
Styremedlem

  
Gunrid Kjellmark  
Styrets nestleder

  
Henning Bragmyrhaug  
Styremedlem

  
Jan Gunnar Skogås  
Styremedlem

  
Arild Grytbakk  
Styremedlem

  
Trond Schjølberg  
Daglig leder



Johan Kjellmark AS

## Resultatregnskap

	Note	2020	2019
<b>DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>			
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		131 684 998	126 903 555
Annen driftsinntekt		0	7 000
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>131 684 998</b>	<b>126 910 555</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		81 066 397	73 193 800
Lønnskostnad	1	36 665 718	37 480 918
Avskrivning på varige driftsmidler	2	1 532 066	1 432 546
Annen driftskostnad	1,3,7	10 417 555	10 785 190
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>129 681 736</b>	<b>122 892 454</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>2 003 262</b>	<b>4 018 102</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
<b>Finansinntekter</b>			
Inntekt på investering i datterselskap		0	611 900
Renteinntekter		69 666	70 964
Annen finansinntekt		120 117	30 329
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>189 783</b>	<b>713 192</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Rentekostnader		344 373	585 077
Annen finanskostnad		13 408	0
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>357 781</b>	<b>585 077</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>(167 998)</b>	<b>128 115</b>
<b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>1 835 263</b>	<b>4 146 217</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	398 365	913 692
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>1 436 898</b>	<b>3 232 525</b>
<b>ARSRESULTAT</b>		<b>1 436 898</b>	<b>3 232 525</b>
<b>OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>			
Avsatt til ordinært utbytte		630 000	0
Overføringer annen egenkapital	5	806 898	3 232 525
<b>SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER</b>		<b>1 436 898</b>	<b>3 232 525</b>

Årsregnskap for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

**Balanse pr. 31.12.2020**

	Note	31.12.2020	31.12.2019
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	9 206 572	9 063 572
Maskiner og anlegg	2	2 404 000	2 748 000
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	61 000	85 000
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>11 671 572</b>	<b>11 896 572</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i foretak i samme konsern	6	15 205 258	15 205 258
Lån til foretak i samme konsern	7	400 000	400 000
Investeringer i aksjer og andeler	6	2 888 559	2 888 559
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>18 493 817</b>	<b>18 493 817</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>30 165 389</b>	<b>30 390 389</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	8	2 963 287	2 667 259
<b>Sum varer</b>		<b>2 963 287</b>	<b>2 667 259</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9	23 501 234	35 100 789
Andre fordringer	10	553 480	2 065 920
Fordringer på konsernselskap	7	1 147 791	1 235 586
<b>Sum fordringer</b>		<b>25 202 505</b>	<b>38 402 295</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>			
Bankinnskudd og kontanter	11	13 300 615	6 893 465
<b>Sum bankinnskudd, kontanter o.l.</b>		<b>13 300 615</b>	<b>6 893 465</b>
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>41 466 407</b>	<b>47 963 020</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>71 631 796</b>	<b>78 353 409</b>

Årsregnskap for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374





Johan Kjellmark AS

## Balanse pr. 31.12.2020


	Note	31.12.2020	31.12.2019
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital 216 å kr 1000	12	216 000	216 000
Egne aksjer	12	(6 000)	(2 000)
Sum innskutt egenkapital		210 000	214 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	29 337 891	29 006 993
Sum opptjent egenkapital		29 337 891	29 006 993
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>29 547 891</b>	<b>29 220 993</b>
<b>GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	4	1 308 779	1 726 411
Sum avsetning for forpliktelser		1 308 779	1 726 411
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	13	7 569 382	9 490 648
Sum annen langsiktig gjeld		7 569 382	9 490 648
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>8 878 161</b>	<b>11 217 059</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld		11 909 210	14 922 534
Betalbar skatt	4	815 997	0
Skyldig offentlige avgifter		4 171 038	6 109 261
Utbytte		630 000	0
Kortsiktig gjeld til konsernselskap	7	2 647 539	6 061 727
Annen kortsiktig gjeld	14	13 031 960	11 731 834
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>33 205 744</b>	<b>37 916 357</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>42 083 905</b>	<b>49 132 416</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>71 631 796</b>	<b>78 353 409</b>

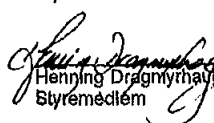
Røros, 19 mars 2021

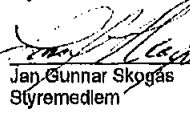
  
Torodd Kjellmark  
Styrets leder

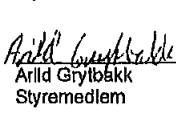
  
Margit Hermundsgård  
Styremedlem

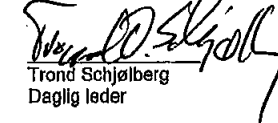
  
Terje Broll  
Styremedlem

  
Gunrid Kjellmark  
Styrets nestleder

  
Henning Drøgnmyrhaug  
Styremedlem

  
Jan-Gunnar Skogås  
Styremedlem

  
Arild Grytbakk  
Styremedlem

  
Trond Schjølberg  
Daglig leder

Årsregnskap for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2020

### Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse. Selskapet passerte i 2011 grensene for å kunne benytte regnskapsreglene for små foretak. Regnskapet er nå satt opp i henhold til reglene for øvrige foretak.

### Inntektsførings- og kostnadsføringstidspunktet -sammenstilling

Inntektsføring ved salg av varer og skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de blir levert. Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene kan henføres til. Utgifter som ikke kan henføres direkte til inntekter kostnadsføres når de påløper.

### Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

### Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

### Vedlikehold / påkostning

Utgifter som påløper for å opprettholde eiendommens kvalitetsnivå, kostnadsføres når de påløper. Utgifter som påløper for å bringe eiendommen tilbake til standarden ved vårt kjøp av eiendommen (tatt hensyn til bygningsteknisk utvikling fram til i dag) kostnadsføres direkte. Utgifter som representerer en standardheving av eiendommen ut over standarden ved vårt kjøp, tillegges kostpris, dvs. balanseføres.

### Leasing

Selskapet har operasjonell leasing, som kostnadsføres som driftskostnad basert på fakturert leasing leie.

### Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter børskursen på valutaen etter kursnoteringen på den siste dagen i regnskapsåret.

### Varer

Varer er vurdert til det laveste av anskaffelseskost (FIFO-prinsippet) og netto salgsværdi (Laveste verdis prinsipp).

### Arbeid under utførelse og andre beholdninger med lang tilvirkningstid

Langsiktige tilvirkningskostnader vurderes etter løpende avregning med fortjeneste. Dersom forventede totale prosjektkostnader overstiger forventede inntekter, blir totalt forventet tap på prosjektet kostnadsført. Fullføringsgraden bestemmes ut fra faktisk utført produksjon ved periodeslutt.

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2020

### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Total avsetning pr 31.12.2020 er kr 250.000. Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

### Regnskapsføring av investeringer i datter- og tilknyttede selskaper

Datterselskaper er selskaper der morselskapet har kontroll, og dermed bestemmende innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategi, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen. Investeringer med 20-50 % eie av stemmeberettiget kapital og betydelig innflytelse, defineres som tilknyttede selskaper. Investeringene i datterselskap og tilknyttet selskap regnskapsføres etter kostmetoden. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet. Utbytte fra andre selskaper regnskapsføres som finansinntekt når utbyttet er vedtatt.

### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt/utsatt skattefordel. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Utsatt skattefordel er bokført.

### Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsordning for sine ansatte. Ordningen er i henhold til lov om obligatorisk tjenestepensjon. I tillegg har selskapet AFP ordning for sine ansatte i henhold til tariff avtale.

### Garanti- og serviceforpliktelser mv.

Det er avsatt til forventede garanti- og serviceforpliktelser som er påløpt for salg som har skjedd før regnskapsårets utgang, der det i fremtiden vil påløpe forpliktelser til garanti- og servicekostnader mv. Garanti- og serviceforpliktelsene er i balansen ført opp i regnskapsposten annen kortsiktig gjeld. Total avsetning pr 31.12.2020 var kr 1.972.000.

### Konserntilhørighet

Selskapet er morselskap i konsernet Johan Kjellmark AS, og er medtatt i konsolideringen i konsernregnskapet til Johan Kjellmark AS. Johan Kjellmark AS har forretningskontor på Røros, og konsernregnskapet vil bli utlevert ved henvendelse dit.



Johan Kjellmark AS

## Noter 2020

### Note 1 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 57 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	32 059 730	32 640 541
Arbeidsgiveravgift	2 031 591	2 237 103
Pensjonskostnader	1 905 228	1 801 882
Andre lønnsrelaterte ytelser	669 169	801 392
<b>Totalt</b>	<b>36 665 718</b>	<b>37 480 918</b>

### Ytelser til ledende personer og revisor

Daglig leder	1.562.916,-
Styremedlemmer	438 768,-
Revisjonshonorar eksl.mva	115.000,-
Andre attestasjonstjenester	1.283,-
Annen bistand revisor eksl. mva	73.527,-

### Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsordning for sine ansatte. Ordningen er i henhold til lov om obligatorisk tjenestepensjon. I tillegg har selskapet AFP ordning for sine ansatte i henhold til tariff avtale.

### Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	Maskiner og anlegg	Driftsløse, inventar, verktoy, kontorm.	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	16 351 632	13 362 390	611 087	30 325 109
+ Tilgang	1 005 066	302 001	0	1 307 066
- Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31/12	17 356 698	13 664 391	611 087	31 632 175
Akk. av/nedskr. pr 1/1	7 288 060	10 614 390	526 087	18 428 537
+ Ordinære avskrivninger	862 066	646 001	24 000	1 532 066
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	0	0	0
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	8 150 126	11 260 391	550 087	19 960 603
Balansført verdi pr 31/12	9 206 572	2 404 000	61 000	11 671 572
Prosentstørrelse for ord.avskr	3-20	10-100	10-33	

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2020

### Note 3 - Lelekontrakter

Pr. 31.12.20 har Johan Kjellmark AS leasing kontrakter vedrørende varebiler, hjullaster og betongbil. Disse avtalene er behandlet som operasjonell leasing. Samlede kostnader vedrørende slike avtaler utgjør i 2020 kr 1.106.715,-.

### Note 4 - Skattekostnad på ordinært resultat

#### Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	1 835 263
+ Permanente og andre forskjeller	-24 516
+ Endring i midlertidige forskjeller	1 898 328
= <b>Inntekt</b>	<b>3 709 076</b>

#### Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	815 997
= <b>Sum betalbar skatt</b>	<b>815 997</b>
+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	-417 632
+/- Endring i utsatt skattefordel (regnskapsført)	0
= <b>Ordinær skattekostnad</b>	<b>398 365</b>
Skattesats i inntektsåret	22

#### Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt	815 997
- Refusjon av skatt tiltakspakke 2020	0
= <b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>815 997</b>

#### Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2020	2019
+ Driftsmidler inkl. goodwill	-669 798	-443 873
+ Tilvirkningskontrakter	9 023 110	10 080 221
+ Utestående fordringer	-238 916	-175 275
+ Gevinst- og tapskonto	-193 397	-241 746
- Andre avsetninger for forpliktelser	1 972 000	1 372 000
= <b>Grunnlag utsatt skatt</b>	<b>5 948 999</b>	<b>7 847 327</b>
<b>Utsatt skatt</b>	<b>1 308 779</b>	<b>1 726 411</b>



Johan Kjellmark AS

## Noter 2020

### Note 5 - Overføringer annen egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs Oveekuea	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	214 000	0	29 006 993	29 220 993
+Fra årets resultat	0	0	806 898	806 898
+/-Andre transaksjoner:	-4 000	0	-476 000	-480 000
<b>Pr 31.12.</b>	<b>210 000</b>	<b>0</b>	<b>29 337 891</b>	<b>29 547 891</b>

Andre transaksjoner a kr 480.000 består i kjøp av 4 egne aksjer fra minoritetsaksjonærer.

### Note 6 - Langsiktige aksjeinvesteringer

Spesifikasjonen viser de selskaper hvor Johan Kjellmark AS eier minimum 10 % av aksjekapitalen.

Selskap / forretningskontor	Eierandel	Balanseført verdi
Støholen Entreprenør AS	100%	11.001.930
Kjellmark Eiendomsutvikling AS	100%	3.665.871
Nidarvoll Byggservice AS	50,1%	537.457
<b>Balanseført verdi konsernselskaper</b>		<b>15.205.258</b>
Røros Vekst AS	11,5%	2.378.640
Norgesbetong AS	10,0%	93.750
Ålen Invest AS	12,5%	150.000
Andre aksjer		254.169
<b>Balanseført verdi øvrige selskaper</b>		<b>2.888.559</b>
<b>Samlet balanseført verdi</b>		<b>18.093.817</b>



Johan Kjellmark AS

## Noter 2020

### Note 7 - Mellomværende og transaksjoner med konsernselskaper

Selskapet har følgende mellomværende med konsernselskaper pr 31.12:

	2019	2020
<b>Fordringer</b>		
Kjellmark Eiendomsutvikling AS (datterselskap)	0	0
Støholen Entreprenør AS (datterselskap)	611.900	0
Støholen Entreprenør AS (datterselskap)	623.686	1.147.791
Nidarvoll Byggservice AS (datterselskap)	400.000	400.000
<b>Sum fordringer</b>	<b>1.635.586</b>	<b>1.547.791</b>
<b>Gjeld</b>		
Kjellmark Eiendomsutvikling AS (dattersel.)	-1.350.001	-1.613.001
Kjellmark Eiendomsutvikling AS (dattersel.)	-413.000	
Støholen Entreprenør AS (datterselskap)	-2.006.548	-439.438
Støholen Entreprenør AS (datterselskap)	-1.207.000	-595.100
Nidarvoll Byggservice AS (datterselskap)	-85.178	0
<b>Sum gjeld</b>	<b>-5.061.727</b>	<b>-2.647.539</b>

Johan Kjellmark AS har i 2020 kjøpt varer og tjenester av Kjellmark Eiendom AS for kr 0.  
Johan Kjellmark AS har i 2020 kjøpt varer og tjenester av Støholen Entreprenør AS for kr 4.436.934.  
Johan Kjellmark AS har i 2020 kjøpt varer og tjenester av Nidarvoll Byggservice AS for kr 24.978.

Johan Kjellmark AS har i 2020 solgt varer og tjenester til Kjellmark Eiendom AS for kr 0.  
Johan Kjellmark AS har i 2020 solgt varer og tjenester til Støholen Entreprenør AS for kr 5.049.485.  
Johan Kjellmark AS har i 2019 solgt varer og tjenester til Nidarvoll Byggservice AS for kr 44.819.

Det er ikke beregnet renter på mellomværende mellom selskapene i konsernet.

### Note 8 - Varer

Varelageret er vurdert til anskaffelseskost. Det består av følgende:

	Forrige år	I år
Lager av byggevarer	1.327.897,-	1.511.351,-
Lager av grus og sement	779.362,-	770.938,-
Varer i arbeid elementfabrikk	0,-	121.398,-
Lager av tomter	560.000,-	560.000,-
<b>Sum varelager</b>	<b>2.667.259,-</b>	<b>2.963.287,-</b>

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2020

### Note 9 - Langsiktige tilvirkningskontrakter og varer

#### Arbeid under utførelse

Langsiktige tilvirkningskostnader vurderes etter løpende avregning med fortjeneste. Dersom forventede totale prosjektkostnader overstiger forventede inntekter, blir totalt forventet tap på prosjektet kostnadsført.

Anleggskontrakter	31.12.2020	31.12.2019
Opptjent ikke fakturert produksjon på kontrakter	10.678.000	8.954.000

### Note 10 - Andre fordringer

Andre fordringer består av opptjent bonus fra leverandører samt forskuddsbetalte kostnader. De forskuddsbetalte kostnadene kommer i sin helhet til kostnadsføring i påfølgende år.

### Note 11 - Skattetrekkinnskudd

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 1.491.039,- og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 1.502.730.

### Note 12 - Aksjekapital

Selskapet har 216 aksjer hver pålydende kr 1 000, samlet aksjekapital utgjør kr 216 000.

Selskapets aksjeeiere pr 31.12.20 er:

Aksjonærens navn	Verv	Antall aksjer	Eierandel
Arnstein Kjellmark		50	23,1%
Gunnar Kjellmark		50	23,1%
Ole Jørgen Kjellmark		43	19,9%
Hallvar Tronshart Kjellmark		13	6,0%
Tormod Tronshart Kjellmark	Styreleder	13	6,0%
Marit Tronshart Kjellmark		13	6,0%
Erling Kjellmark		12	5,6%
Gunrid Kjellmark		10	4,6%
Egne aksjer		6	2,7%
Sigrun Tronshart Kjellmark		1	0,5%
Helene Kjellmark		1	0,5%
Håkon Kjellmark		1	0,5%
Kristin Kjellmark		1	0,5%
Maren Langen Kjellmark		1	0,5%
Guro Langen Kjellmark		1	0,5%
<b>Totalt antall aksjer</b>		<b>216</b>	<b>100,0%</b>

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2020

### Note 13 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Gjeldspost med forfall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør pr 31.12 i år kr 0,-.

Pantsettelse	I fjor	I år
Gjeld sikret med pant	9.490.648	7.569.381
<b>Pantsatte eiendeler:</b>		
Tomter	83.572	83.572
Bygninger	8.972.000	8.366.000
Aksjer	11.001.930	11.001.930
Transportmidler, maskiner og inventar	2.833.000	2.465.000
Sum pantsatte eiendeler	22.890.502	21.916.502

### Note 14 - Garanti- og serviceforpliktelser mv.

#### Garanti- og serviceforpliktelser mv.

Det er avsatt til forventede garanti- og serviceforpliktelser som er påløpt for salg som har skjedd før regnskapsårets utgang, der det i fremtiden kan påløpe forpliktelser til garanti- og servicekostnader mv. Garanti- og serviceforpliktelsene er i balansen ført opp i regnskapsposten annen kortsiktig gjeld.

Total avsetning pr. 31.12.2019 er kr 1.972.000. Avsetningen pr. 31.12.2020 var kr 1.372.000,-.

#### Kontraktgarantier

I forbindelse med bygg entrepriser var det pr 31.12.2020 kontrakts garantier med tilsammen en saldo på tilsammen kr 4.835.571,-. Saldo er ikke bokført. Kostnader til garantier kostnadsføres løpende. Det er stilt sikkerhet for garantiene med en solidarisk mot garanti på konsern nivå.

### Note 15 - Koronavirusutbruddet

De økonomiske konsekvensene av koronavirusutbruddet kan bli store for mange selskaper. Pr i dag er det ingen som kjenner det endelige bildet.

WHO erklærte koronavirusutbruddet som en global folkehelsekrise 30. januar 2020 og som en global pandemi 11. mars 2020. Den norske regjeringen fulgte opp med omfattende krisetiltak 12. mars 2020. Tiltak som i praksis stenger ned store deler av Norge. Hvilke økonomiske konsekvenser dette til slutt vil få, vil avhenge av hvor lenge denne unntakstilstanden vil vare.

De økonomiske konsekvensene av koronavirusutbruddet, er en hendelse som oppsto i regnskapsåret 2020, men som vil kunne ha påvirkning etter balansedagen for regnskapsåret 2020. Utgangspunktet er at regnskapet skal reflektere forholdene på balansedagen. Etter selskapets oppfatning påvirker hendelsene i 2021 ikke årsregnskapet for 2020.

Ledelsen i Johan Kjellmark AS ser at utbruddet medførte en svikt i markedet med tilhørende svikt i omsetning og resultat i for deler av 2020. Det medførte også permitteringer av noen av selskapets ansatte. Det kan også medføre lignende hendelser i 2021. Det er foreløpig ingen større problemer knyttet til hoveddelen av selskapets drift og virksomheten går så langt omtrent som normalt med relativt gode ordreserver.

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 932021374



Johan Kjellmark AS

## Noter 2020

Johan Kjellmark AS

## Kontantstrømanalyse – indirekte modell

	2020	2019
<b>Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>		
Resultat før skattekostnad	1 835 264	4 138 217
Periodens betalte skatter	0	0
Ordinære avskrivninger	1 532 066	1 440 546
Gevinst ved avgang driftsmidler	0	(7 000)
Endring i varelager	(296 028)	(232 431)
Endring i kundefordringer	11 274 350	(8 125 978)
Endring i leverandørgjeld	(4 665 612)	10 652 623
Poster klassifisert som finansieringsaktiviteter	0	(611 900)
Endring i andre tidsavgrensninger	784 343	1 934 347
<b>Netto kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>10 464 383</b>	<b>9 188 425</b>
<b>Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>		
Utbetaling ved kjøp av varige driftsmidler	(1 307 066)	(1 456 546)
Innbetaling ved salg av varige driftsmidler	0	7 000
Innbetaling på aksjer i datterselskap	0	0
Investeringer i aksjer	0	(12 000)
Utbetalt vedrørende fordring på datterselskap	0	0
Innbetaling vedrørende andre fordringer	0	828 000
<b>Netto kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter</b>	<b>(1 307 066)</b>	<b>(633 547)</b>
<b>Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>		
Nedbetaling av langsiktig gjeld	(1 921 266)	(3 390 229)
Netto endring i kassekreditt	0	(638 769)
Endring gjeld fra konsernselskap	(348 900)	1 350 001
Utbetaling av utbytte	0	(642 000)
Kjøp egne aksjer	(480 000)	0
Utbetaling av konsernbidrag	0	0
<b>Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>(2 750 166)</b>	<b>(3 320 997)</b>
<b>Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter</b>	<b>6 407 151</b>	<b>5 233 882</b>
<b>Beh. av kontanter og kontantekvivalenter 01.01.</b>	<b>6 893 465</b>	<b>1 659 583</b>
<b>Beh. av kontanter og kontantekvivalenter 31.12.</b>	<b>13 300 616</b>	<b>6 893 465</b>

Noter for Johan Kjellmark AS

Organisasjonsnr. 832021374



Medlem av  
Den norske Revisorforening

NO 928 942 767 MVA  
www.revisorkonsult.no

Til generalforsamlingen i  
Johan Kjellmark AS

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Johan Kjellmark AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 1 436 898 for selskapsregnskapet og et overskudd på kr 602 093 for konsernregnskapet etter minoritetsinteresser.

Årsregnskapet består av selskapsregnskapet og konsernregnskapet som begge igjen består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap og kontantstrømpstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og både selskapsregnskapet og konsernregnskapet gir et rettvisende bilde av den finansielle stillingen til Johan Kjellmark AS og konsernet Johan Kjellmark AS per 31. desember 2020 og av selskapets og konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

Hovedkontor  
Tynset  
Parkveien 1, 2500 Tynset  
+ 47 62 20 21 80  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Oslo  
Østensjøveien 36, 0667 Oslo  
+ 47 911 80 082  
post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Røros  
Tollef Bredals vel 13, 7374 Røros  
+ 47 928 85 246  
post@revisorkonsult.no



Johan Kjellmark AS  
UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2020

Side 2

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet vår under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### *Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som det finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>.

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

##### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Røros, 19. mars 2021  
REVISORKONSULT AS

  
Petter Gullikstad

Statsautorisert revisor

Hovedkontor  
Tynset

📍 Parkveien 1, 2500 Tynset  
☎ + 47 62 20 21 80  
✉ post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Oslo

📍 Østensjøveien 36, 0667 Oslo  
☎ + 47 911 80 082  
✉ post@revisorkonsult.no

Avdeling  
Røros

📍 Tollef Bredals vel 13, 7374 Røros  
☎ + 47 928 85 246  
✉ post@revisorkonsult.no